

주식회사 오리온과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사 보고서

제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 4 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서.....	1 - 5
연결재무제표.....	6
· 연결재무상태표.....	7 - 8
· 연결포괄손익계산서.....	9
· 연결자본변동표.....	10
· 연결현금흐름표.....	11 - 13
· 주식.....	14 - 97
외부감사 실시내용.....	103 - 104

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오리온
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 오리온과 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의

견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 재화의 판매 관련 매출장려활동

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결회사는 제과류 등을 제조·판매하며, 소비재의 특성상 매출 견인을 위해 다양한 방식의 판매장려 및 촉진정책을 적용하고 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 2에 기재되어 있는 바와 같이, 연결회사는 고객에게 지급할 대가 중 고객이 연결회사에 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하는지 여부에 따라 매출에서 차감하거나 비용으로 처리합니다. 연결재무제표 상 매출액은 연결회사의 핵심 재무성과 지표 중 하나로서, 판매장려금 등 고객에게 지급할 대가를 고려하여 측정되는 바, 이러한 고객에게 지급할 대가의 인식과정에서 매출 차감 및 판매비와관리비 간 계정분류의 유의성과 금액의 중요성 등을 고려한 결과, 우리는 고객에게 지급할 대가의 인식 오류로 인한 매출의 과대 계상 위험에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 고객에게 지급할 대가의 유형 이해, 분류별 회계정책의 적절성 검토 및 관련 내부통제의 이해 및 평가
- 고객에게 지급할 대가와 관련한 계약서 등의 문서를 시사의 방법을 통해 징구 및 관련 거래 테스트를 수행하여 해당 계약에서 고객에게 지급할 대가 인식의 적정성 확인
- 고객에게 지급할 대가의 매출 차감 및 판매비와관리비 간 계정 분류의 적절성에 대한 검토를 통해 매출액의 적정성 확인

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 3은 경영진이 코

로나바이러스감염증-19의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시

를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고

결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이승희입니다

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2022년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 오리온과 그 종속기업

제 5 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 4 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오리온 대표이사 이경재

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 용산구 백범로 90다길 13

(전 화) 02-710-6000

연 결 재 무 상 태 표

제 5(당) 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 4(전) 기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 오리온과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 5(당) 기	제 4(전) 기
자산			
비유동자산합계		1,974,197,928,838	1,867,862,840,106
유형자산	6	1,773,716,725,258	1,662,546,139,926
무형자산	7	33,149,477,753	32,531,562,628
영업권	8	24,193,862,760	22,965,074,438
투자부동산	9	6,752,233,089	6,189,229,832
사용권자산	10	64,430,919,055	63,172,734,470
공동기업투자	11	31,655,143,071	31,078,447,769
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	12,33	16,600,118,897	18,257,921,485
장기매출채권 및 기타채권	15,33,35,37	17,060,469,157	16,467,801,982
장기금융예치금	16,33,35	2,000,000	8,962,775,000
기타비유동자산	13	6,633,353,353	5,691,152,576
이연법인세자산	34	3,626,445	-
유동자산합계		1,146,230,732,064	797,543,593,581
재고자산	14	208,475,554,647	179,741,703,695
기타유동자산	13	18,890,660,674	13,071,794,502
당기법인세자산	34	3,563,744,006	161,518,488
매출채권 및 기타채권	15,33,35	190,970,628,230	167,374,848,732
당기손익-공정가치 측정 금융자산	12,33	39,006,075,000	-
단기금융예치금	16,33,35	134,914,885,506	69,768,290,364
현금및현금성자산	16,33,35	550,409,184,001	367,425,437,800
자산총계		3,120,428,660,902	2,665,406,433,687
자본			
지배기업 소유주지분		2,211,044,506,316	1,829,955,708,497
자본금	1,17	19,768,066,000	19,768,066,000
주식발행초과금		598,172,192,205	598,172,192,205
자기주식	18	(604,361,381)	(604,361,381)
기타자본	19	746,261,113,399	590,452,125,735
적립금	20	190,491,474,713	133,168,317,643
미처분이익잉여금		656,956,021,380	488,999,368,295
비지배지분	4	81,505,966,003	67,552,557,431
자본총계		2,292,550,472,319	1,897,508,265,928
부채			
비유동부채합계		305,967,174,886	422,394,705,729
장기차입금	25,33,35	69,890,942,446	229,674,752,578
장기매입채무 및 기타채무	23,33,35	782,803,961	903,137,423
비유동리스부채	10,33,35	13,460,763,981	16,454,552,507

과 목	주석	제 5(당) 기	제 4(전) 기
순확정급여부채	26	1,793,209,476	854,465,884
이연법인세부채	34	219,012,602,931	173,679,899,738
기타비유동부채	27	1,026,852,091	827,897,599
유동부채합계		521,911,013,697	345,503,462,030
유동성장기차입금	25,33,35	159,956,352,732	-
단기차입금	25,33,35	1,734,777,670	2,516,962,956
매입채무 및 기타채무	23,33,35	267,794,757,217	263,989,662,797
유동리스부채	10,33,35	9,569,489,303	7,561,711,913
당기법인세부채	34	36,121,802,394	31,285,521,724
기타유동부채	24,27	46,733,834,381	40,149,602,640
부채총계		827,878,188,583	767,898,167,759
자본과부채총계		3,120,428,660,902	2,665,406,433,687

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 5(당) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 4(전) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 오리온과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 5(당) 기	제 4(전) 기
매출액	28	2,355,499,705,531	2,229,819,933,633
매출원가	28,32	(1,409,109,816,274)	(1,276,757,945,973)
매출총이익		946,389,889,257	953,061,987,660
판매비	29,32	(442,663,562,697)	(428,868,962,953)
관리비	29,32	(130,816,419,158)	(148,071,011,911)
영업이익		372,909,907,402	376,122,012,796
순기타수익(비용)	30	(1,879,148,936)	17,224,878,837
순금융수익	31,33	7,555,023,618	3,439,210,634
지분법이익	11	461,507,792	564,912,310
법인세비용차감전순이익		379,047,289,876	397,351,014,577
법인세비용	34	(115,385,469,197)	(122,788,740,199)
당기순이익		263,661,820,679	274,562,274,378
기타포괄손익:		161,849,412,687	(35,266,744,345)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
해외사업장외화환산차이		169,592,704,161	(33,851,985,823)
공동기업 기타포괄손익 중 지분해당액	11	61,684,930	11,859,530
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
순확정급여부채의 재측정요소	26	(3,735,489,722)	(117,364,616)
관련 법인세효과	34	903,988,513	28,402,237
공동기업의 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액		53,502,580	14,463,907
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	33	(5,026,977,775)	(1,352,119,580)
총포괄이익		425,511,233,366	239,295,530,033
당기순이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		257,704,400,534	267,586,357,691
비지배지분	4	5,957,420,145	6,975,916,687
총포괄이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		411,491,635,650	232,088,200,931
비지배지분		14,019,597,716	7,207,329,102
주당이익	21		
기본주당이익		6,519	6,769
희석주당이익		6,519	6,769

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결자본변동표

제 5(당) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 4(전) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 오리온과 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	지배기업 소유주지분						비지배지분	합계
	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타자본	적립금	미처분이익잉여금		
2020.1.1(전기초)	19,768,066,000	598,172,192,205	(604,361,381)	626,929,629,077	72,610,786,454	305,762,313,665	44,904,752,448	1,667,543,278,468
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	-	267,586,357,691	6,975,916,687	274,562,274,378
기타포괄손익								
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(1,266,577,474)	-	-	(65,542,106)	(1,352,119,590)
해외사업장외환산차이	-	-	-	(34,146,239,899)	-	-	294,254,076	(33,851,965,823)
공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	9,159,065	-	-	2,700,445	11,859,530
공동기업의 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액	-	-	-	-	-	14,463,907	-	14,463,907
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(88,962,379)	-	(88,962,379)
총포괄손익 합계	-	-	-	(35,423,658,288)	-	267,511,859,219	7,207,329,102	239,295,530,033
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
주식보상비용	-	-	-	(1,053,745,054)	-	-	15,440,475,881	14,386,730,827
연차배당	-	-	-	-	-	(23,717,273,400)	-	(23,717,273,400)
법정적립금 전입	-	-	-	-	13,863,703,761	(13,863,703,761)	-	-
임의적립금 이입	-	-	-	-	46,693,827,428	(46,693,827,428)	-	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계:	-	-	-	(1,053,745,054)	60,557,531,189	(84,274,804,589)	15,440,475,881	(9,330,542,573)
2020.12.31(전기말)	19,768,066,000	598,172,192,205	(604,361,381)	590,452,125,735	133,168,317,643	488,999,368,295	67,552,557,431	1,897,508,265,928
2021.1.1(당기초)	19,768,066,000	598,172,192,205	(604,361,381)	590,452,125,735	133,168,317,643	488,999,368,295	67,552,557,431	1,897,508,265,928
총포괄이익:								
당기순이익	-	-	-	-	-	257,704,400,534	5,957,420,145	263,661,820,679
기타포괄손익								
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(4,783,302,067)	-	-	(243,675,708)	(5,026,977,775)
해외사업장외환산차이	-	-	-	161,286,850,882	-	-	8,305,853,279	169,592,704,161
공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	61,684,930	-	-	-	61,684,930
공동기업의 순확정급여부채의 재측정요소 중 지분해당액	-	-	-	-	-	53,502,560	-	53,502,560
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(2,831,501,209)	-	(2,831,501,209)
총포괄손익 합계	-	-	-	156,565,233,745	-	254,926,401,905	14,019,597,716	425,511,233,366
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:								
주식보상비용	-	-	-	(782,568,829)	-	-	(39,866,396)	(822,435,225)
연차배당	-	-	-	-	-	(29,646,591,750)	-	(29,646,591,750)
법정적립금 전입	-	-	-	-	14,143,807,418	(14,143,807,418)	-	-
임의적립금 전입	-	-	-	-	43,179,349,652	(43,179,349,652)	-	-
종속회사 취득으로 인한 지분변동	-	-	-	26,322,748	-	-	(26,322,748)	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계:	-	-	-	(756,246,081)	57,323,157,070	(86,969,748,820)	(66,189,144)	(30,469,026,975)
2021.12.31(당기말)	19,768,066,000	598,172,192,205	(604,361,381)	746,261,113,399	190,491,474,713	656,956,021,380	81,505,966,003	2,292,550,472,319

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 5(당) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 4(전) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 오리온과 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	제 5(당) 기	제 4(전) 기
영업활동으로 인한 순현금흐름	404,732,644,670	460,996,136,975
당기순이익	263,661,820,679	274,562,274,378
가감:		
퇴직급여원가	12,374,761,774	12,718,703,344
유형자산감가상각비	134,464,790,914	125,174,624,441
무형자산상각비	4,154,612,550	4,257,209,182
투자부동산감가상각비	141,885,240	136,647,411
사용권자산상각비	10,986,031,134	9,395,505,215
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	421,812,539	-
무형자산손상차손	-	440,718,080
사용권자산손상차손	-	705,050,880
매출채권처분손실	22,557,546	37,966,805
매출채권손상차손	21,494,182	(41,043,696)
기타의 대손상각비	15,693,255	21,387,766
유형자산처분손실	3,469,958,394	4,042,706,313
무형자산처분손실	40,972,800	21,665,000
주식보상비용	1,987,261,904	15,276,987,783
외화환산손실	82,104,727	234,368,182
이자비용	6,389,281,297	7,362,309,091
법인세비용	115,385,469,197	122,788,740,199
기타 현금유출이 없는 비용	787,076,824	1,252,678,745
유형자산처분이익	(892,082,457)	(3,735,020,906)
무형자산손상차손환입	(152,310,000)	(874,916,845)
관계기업투자처분이익	-	(127,707,366)
외화환산이익	(114,702,047)	(187,198,869)
이자수익	(14,198,664,703)	(11,061,053,972)
지분법이익	(461,507,792)	(564,912,310)
배당금수익	(259,324,236)	(469,021,872)
기타 현금유입이 없는 수익	(259,498,180)	(45,645,300)
소계	274,407,674,862	286,760,747,301
운전자본의 변동:		

구 분	제 5(당) 기	제 4(전) 기
매출채권의 증감	(11,935,395,587)	26,259,195,650
기타채권의 증감	1,664,420,064	(4,990,941,749)
기타유동자산의 증감	3,365,496,058	2,654,180,948
재고자산의 증감	(14,468,924,057)	(35,948,754,110)
기타비유동자산의 증감	(1,061,415,350)	(4,120,758,944)
매입채무의 증감	3,201,626,631	15,057,849,192
기타채무의 증감	(26,461,772,945)	(10,661,802,776)
기타유동부채의 증감	2,065,683,290	(10,989,190,775)
사외적립자산의 증감	(187,719,138)	(6,529,745,904)
퇴직금지급액	(15,209,280,451)	(5,689,501,490)
장기종업원급여부채의 지급	(80,437,243)	-
소계	(59,107,718,728)	(34,959,469,958)
이자의 수취	13,108,073,603	10,344,323,274
배당금의 수취	259,324,236	469,021,872
이자의 지급	(5,708,224,901)	(7,381,787,652)
법인세의 납부	(81,888,305,081)	(68,798,972,240)
투자활동으로 인한 순현금흐름	(226,682,941,701)	(163,179,778,943)
유형자산의 처분	3,460,061,148	7,168,418,586
무형자산의 처분	1,714,064,668	972,117,158
관계기업투자의 처분	-	1,927,291,247
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 증가	(39,427,887,539)	-
임차보증금의 감소	2,172,319,143	1,089,034,560
영업보증금의 감소	133,690,000	124,580,000
금융예치금의 순증감	(45,997,845,824)	(12,635,071,671)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 증가	(3,209,453,201)	-
유형자산의 취득	(142,258,511,178)	(151,810,726,936)
무형자산의 취득	(5,291,101,894)	(5,927,181,885)
임차보증금의 증가	(1,256,047,024)	(712,830,002)
영업보증금의 증가	(93,400,000)	(128,690,000)
단기대여금의 증가	-	(3,246,720,000)
단기대여금의 회수	3,371,170,000	-
재무활동으로 인한 순현금흐름	(39,849,697,985)	(86,498,675,019)
단기차입금의 증가	21,761,398,466	262,505,736,541
사채의 증가	-	69,753,780,000
단기차입금의 상환	(22,543,281,285)	(266,977,036,746)
유동성사채의 상환	-	(120,000,000,000)

구 분	제 5(당) 기	제 4(전) 기
유동성장기차입금의 상환	-	(60,000,000)
리스부채의 상환	(9,407,723,416)	(7,913,881,414)
임대보증금의 감소	(13,500,000)	(90,000,000)
배당금의 지급	(29,646,591,750)	(23,717,273,400)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 등	44,783,741,217	(8,857,531,789)
현금및현금성자산의 순증감	182,983,746,201	202,460,151,224
기초 현금및현금성자산	367,425,437,800	164,965,286,576
기말 현금및현금성자산	550,409,184,001	367,425,437,800

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 5(당) 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 4(전) 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 오리온과 그 종속기업

1. 일반사항

이 재무제표는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 (주)오리온(이하 "당사")과 연결재무제표 작성대상 종속기업(이하 (주)오리온과 그 종속기업을 일괄하여 "연결실체")을 연결대상으로 하여 작성된 연결재무제표입니다.

(1) 지배기업의 개요

(주)오리온("이하 당사" 또는 "지배기업")은 2017년 3월 31일 (주)오리온홀딩스(구, (주)오리온)의 주주총회결의에 따라 2017년 6월 1일을 분할기일로 (주)오리온홀딩스의 과자류 제조 및 판매부문을 인적분할방식으로 분리하여 설립되었으며, 2017년 7월 7일자로 한국거래소에 상장되었습니다. 당사는 서울특별시 용산구 백범로에 본사, 전라북도 익산시 등에 공장을 두고 각종 과자류의 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 당사는 당기말 현재 자본금은 19,768백만원이며, 당사의 대주주는 (주)오리온홀딩스(37.37%) 외 특수관계자 6인(6.43%)으로 구성되어 있습니다.

(2) 지배 · 종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 연결실체의 지배 · 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	상위 지배기업	소유지분율					
			당기말			전기말		
			최상위 지배기업	종속기업	합계	최상위 지배기업	종속기업	합계
(주)오리온	국내	최상위지배기업	-	-	-	-	-	-
PAN Orion Corp. Limited	홍콩	(주)오리온	95.15%	-	95.15%	95.15%	-	95.15%
Orion International Euro LLC.(*)1	러시아	(주)오리온, PAN Orion Corp. Limited	73.27%	26.73%	100.00%	100.00%	-	100.00%
Orion Food VINA Co., Ltd.	베트남	(주)오리온	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
Orion Nutritionals Private Ltd.	인도	(주)오리온	100.00%	-	100.00%	100.00%	-	100.00%
Orion Food Co., Ltd.	중국	PAN Orion Corp. Limited	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	중국	PAN Orion Corp. Limited	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%

회사명	소재지	상위 지배기업	소유지분율					
			당기말			전기말		
			최상위 지배기업	종속기업	합계	최상위 지배기업	종속기업	합계
Orion Food Guangzhou Co., Ltd.	중국	PAN Orion Corp. Limited	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd.	중국	PAN Orion Corp. Limited	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion (Bei Tun) Agro Processing Co., Ltd.(*2)	중국	Orion Food Co., Ltd.	-	-	-	-	100.00%	100.00%
Orion Agro Co., Ltd.	중국	Orion Food Co., Ltd.	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion Agro DuoLun Co., Ltd.	중국	Orion Food Co., Ltd.	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd.	중국	Orion Food Co., Ltd.	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%
Orion F&B US, Inc.(*3)	미국	(주)오리온	100.00%	-	100.00%	-	-	-

(*1) 당기 중 PAN Orion Corp. Limited 는 Orion International Euro LLC.에 증자하였습니다.

(*2) 당기 중 Orion (Bei Tun) Agro Processing Co., Ltd.는 청산하였습니다.

(*3) 당기 중 Orion F&B US, Inc.가 설립되었습니다.

(3) 지배기업과 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기의 지배기업과 연결대상 종속기업에 대한 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 백만원)							
회사명	주요 사업	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)오리온	과자류 생산 / 판매	1,268,635	399,647	868,988	807,372	92,263	89,385
PAN Orion Corp. Limited	지주회사	367,190	3,829	363,361	-	(1,231)	(6,257)
Orion International Euro LLC.	과자류 생산 / 판매	132,318	13,158	119,160	116,987	13,780	13,780
Orion Food VINA Co., Ltd.	과자류 생산 / 판매	419,802	53,945	365,857	341,449	56,912	56,912
Orion Nutritionals Private Ltd.	과자류 생산 / 판매	23,885	1,908	21,977	3,129	(4,401)	(4,401)
Orion Food Co., Ltd.	과자류 생산 / 판매	791,318	164,862	626,456	1,100,237	88,737	88,735
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	과자류 생산	368,552	39,174	329,378	192,572	18,099	18,099
Orion Food Guangzhou Co., Ltd.	과자류 생산	237,565	30,153	207,412	129,257	12,797	12,797
Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd.	과자류 생산	188,502	51,080	137,422	91,701	7,458	7,458
Orion (Bei Tun) Agro Processing Co., Ltd.(*)	농산물 가공	-	-	-	-	111	111
Orion Agro Co., Ltd.	음식료품 제조업	12,412	1,589	10,823	10,460	807	807
Orion Agro DuoLun Co., Ltd.	농산물 가공	4,761	992	3,769	3,539	133	133
LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd.	포장제조	33,587	5,836	27,751	27,747	3,104	3,104
Orion F&B US, Inc.	과자류 판매	869	693	176	858	136	136
합계		3,849,396	766,866	3,082,530	2,825,308	288,705	280,799

(*) 당기 중 Orion (Bei Tun) Agro Processing Co., Ltd.는 청산하였으며, 상기 재무제표는 청산 이전까지의 금액입니다.

상기 주요 재무현황은 지배기업과 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

② 전기

(단위: 백만원)							
회사명	주요 사업	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)오리온	과자류 생산 / 판매	1,206,951	398,318	808,633	769,223	75,659	75,580
PAN Orion Corp. Limited	지주회사	336,283	623	335,660	-	(228)	(1,580)
Orion International Euro LLC	과자류 생산 / 판매	79,246	9,116	70,130	89,040	13,873	13,873
Orion Food VINA Co., Ltd.	과자류 생산 / 판매	325,030	48,004	277,026	291,989	56,645	56,645
Orion Nutritionals Private Ltd.	과자류 판매	20,499	677	19,822	348	(1,921)	(1,921)
Orion Food Co., Ltd.	과자류 생산 / 판매	688,817	211,014	477,803	1,095,335	108,420	108,420
Orion Food(Shanghai) Co., Ltd.	과자류 생산	314,797	36,935	277,862	171,835	15,753	15,753
Orion Food Guangzhou Co., Ltd.	과자류 생산	208,932	35,282	173,650	125,105	15,126	15,126
Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd.	과자류 생산	169,236	53,301	115,935	78,743	8,172	8,172
Orion(Bei Tun) Agro Processing Co.,Ltd.	농산물 가공	18,333	9	18,324	-	12,006	12,006
Orion Agro Co., Ltd.	음식료품 제조업	9,538	596	8,942	10,796	1,035	1,035
Orion Agro DuoLun Co., Ltd.	농산물 가공	3,433	179	3,254	3,720	237	237
LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd.(*1)	포장제조	27,153	5,198	21,955	25,364	3,360	3,360
Orion Agro BeiTun Co. Ltd.(*2)	농산물 생산/판매	-	-	-	-	391	391
합계		3,408,248	799,252	2,608,996	2,661,498	308,528	307,097

(*1) 전기 중 량방애보포장유한공사는 LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd.로 사명을 변경하였습니다.

(*2) 전기 중 Orion Agro BeiTun Co., Ltd.는 청산하였으며, 상기 재무정보는 청산 이전까지의 금액입니다.

상기 주요 재무현황은 지배기업과 종속기업의 별도재무제표 기준입니다.

(4) 당기 중 Orion (Bei Tun) Agro Processing Co., Ltd.가 청산하였으며, Orion F&B US, Inc가 신설되었습니다. 전기 중 Orion Agro BeiTun Co., Ltd.가 청산하였으며, 이외 당기와 전기 중 중요한 연결대상 범위의 변동은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- (1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체 시장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 개정을 조기도입 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표의 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 제정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

· 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인

종속기업

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2.3 연결

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결실체가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결실체가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미

실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결실체의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결실체는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결실체가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결실체 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

금융기관과의 거래와 관련된 외환차이는 연결포괄손익계산서에 금융수익 또는 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(3) 표시통화로의 환산

연결실체의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결실체의 재무제표에 대해서는 다음의 방법으로 환산하고 있습니다.

- 자산과 부채는 보고기간말의 마감 환율
- 수익과 비용은 해당 기간의 평균 환율

- 자본은 역사적 환율
- 환산에서 발생하는 외환 차이는 기타포괄손익으로 인식

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감 환율로 환산합니다.

2.5 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2.6 금융자산

(1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

다.

(2) 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익

으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융원가'로 표시하고 손상차손은 '금융원가'로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 연결포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융원가'로 표시합니다.

② 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동은 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 연결포괄손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융원가'로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 재고자산

재고자산의 단위원가는 가중평균법(미착자재는 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

채고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 채고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 채고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 채고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 채고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 채고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 채고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.9 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정 내용연수
건물	15년 ~ 55년
구축물	10년 ~ 30년
기계장치	5년 ~ 17년
기타의유형자산	3년 ~ 10년, 비한정

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.10 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

영업권은 주석 2.3(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정 내용연수
산업재산권	5년 ~ 10년
사업권	10년
판권	관련 수익의 실현기간
기타무형자산	5년

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 30년 ~ 55년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.14 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결실체가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자

을법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유용성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 연결재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.17 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간 경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.18 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하

여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결실체는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결실체의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결실체가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정 급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급 받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

연결실체 내 기업 간 주식기준보상거래에서 연결실체가 재화나 용역을 제공받는 경우, (1)부여된 권리의 속성, (2)재화나 용역을 제공받는 기업의 권리와 의무를 평가하여 주식결제형이나 현금결제형 주식기준보상거래 중 하나로서 제공받는 재화나 용역을 측정합니다. 재화나 용역을 제공받는 기업이 인식하는 금액은 주식기준보상거래를 결제하는 연결실체나 연결실체 내 다른 기업이 인식하는 금액과 다를 수도 있습니다.

다.

또한, 재화나 용역을 제공받는 기업은 부여된 권리가 기업 자신의 지분상품이거나, 기업이 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없을 경우, 제공받는 재화나 용역을 주식결제형 주식기준보상거래로 측정합니다.

(3) 기타장기종업원급여

연결실체는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무월가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.20 수익인식

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

① 변동대가

연결실체가 고객에게서 받은 대가 중 고객에게 지급하는 할인, 장려금, 위약금 등에 대해서 기업이 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 추정하였습니다.

② 고객에게 지급할 대가

연결실체가 고객에게 지급할 대가 중 고객이 연결실체에 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하는 유무에 따라 수익에서 차감하거나 비용으로 처리합니다.

2.21 리스

(1) 리스제공자

연결실체가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초 자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

연결실체는 다양한 사무실, 창고, 소매매장, 장비, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결실체는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결실체가 리스이용자인 일부 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다.

연결실체는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결실체는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결실체(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결실체(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결실체(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정의 변경을 반영

연결실체는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스

부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 사무기와 소액의 사무실 가구 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 변동리스료

지게차, 팔렛트 등 사용량에 따라 연동되는 변동리스료 조건을 포함합니다. 변동리스료를 지급하는 계약조건은 사용 횟수의 변동이 빈번함 등에 따라 다양한 이유로 사용 됩니다. 사용량에 따라 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

일부 부동산 리스는 매장에서 생기는 매출에 연동되는 변동리스료 조건을 포함합니다. 임차 기간이 1년 이내 단기간임에 따라 고정원가 최소화를 포함하여 다양한 이유로 변동리스료 조건을 사용하고 있습니다. 매출에 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

(4) 연장선택권 및 종료선택권

연결실체 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다.

2.22 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 5에서 설명한 바와 같이 단일의 제과부문이 있으며, 동 부문은 연결실체의 전략적 영업단위입니다. 전략적 영업단위는 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

최고경영자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함합니다.

2.23 연결재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2022년 2월 9일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결실체의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인

판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(2) 법인세

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결실체는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금 증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결실체가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금 증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등

을 고려하여 판단합니다.

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결실체가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결실체는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(6) 주식기준보상

연결실체는 주식기준보상거래의 보상원가를 주식선택권 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 주식선택권 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용하여 추정합니다. 또한 주식선택권의 변동성, 무위험이자율 등을 포함한 평가모델에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다. 적용된 가정 및 평가모델은 주석 22에 기술하였습니다.

4. 비지배지분

연결실체에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

(1) 비지배지분이 연결실체에 중요한 종속기업 현황

회사명	비지배지분의 소유지분율		소재지
	당기말	전기말	
PAN Orion Corp. Limited	4.85%	4.85%	홍콩

(2) 누적 비지배지분과 비지배지분에 지급한 배당금

① 당기

(단위: 천원)			
회사명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
PAN Orion Corp. Limited	5,957,420	81,505,966	-

② 전기

(단위: 천원)			
회사명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급한 배당금
PAN Orion Corp. Limited	6,975,917	67,552,557	-

(3) 비지배지분이 연결실체에 중요한 종속기업의 내부거래 제거 전 요약 재무정보

① 재무상태 및 경영성과

<당기>

(단위: 천원)								
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
PAN Orion Corp. Limited	13,867,156	353,323,290	3,812,513	16,305	363,361,628	-	(1,230,744)	(6,257,722)
Orion Food Co., Ltd.	409,594,363	381,723,778	132,379,239	32,482,812	626,456,090	1,100,236,598	88,735,397	88,735,397
Orion Food(Shanghai) Co., Ltd.	173,780,549	194,771,008	20,420,751	18,753,720	329,377,086	192,571,775	18,099,204	18,099,204
Orion Food Guangzhou Co., Ltd.	44,341,564	193,223,908	13,700,346	16,452,214	207,412,912	129,256,893	12,797,418	12,797,418
Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd.	16,925,451	171,576,694	39,383,821	11,696,070	137,422,254	91,701,489	7,458,404	7,458,404

<전기>

(단위: 천원)								
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
PAN Orion Corp. Limited	40,218,785	296,064,080	623,282	-	335,659,583	-	(228,025)	(1,580,145)
Orion Food Co., Ltd.	311,640,464	377,176,968	186,819,444	24,194,690	477,803,298	1,095,334,552	108,419,831	108,419,831
Orion Food(Shanghai) Co., Ltd.	132,149,201	182,648,077	22,469,565	14,465,077	277,862,636	171,834,557	15,752,970	15,752,970
Orion Food Guangzhou Co., Ltd.	26,043,286	182,888,588	21,411,802	13,870,480	173,649,592	125,104,540	15,126,148	15,126,148
Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd.	17,139,061	152,096,924	45,239,611	8,061,143	115,935,231	78,742,570	8,172,140	8,172,140

당사는 PAN Orion Corp. Limited의 지분 95.15%를 보유하고 있습니다. PAN Orion Corp. Limited은 Orion Food Co., Ltd. 등 7개 회사의 지분 100%를 보유하고 있습니다. 상기 중요한 종속기업 이외에 LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd 등 3개 회사는 비지배지분이 중요하지 않아 표시하지 않았습니다.

② 현금흐름

<당기>

(단위: 천원)					
회사명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	환율변동으로 인한 현금의 증감 등	현금및현금성자산의 순증감
PAN Orion Corp. Limited (*)	(763,580)	(25,289,961)	(56,172)	2,947,018	(23,162,695)
Orion Food Co., Ltd.	39,521,039	4,423,518	(4,185,149)	22,150,983	61,910,391
Orion Food(Shanghai) Co., Ltd.	60,029,635	12,639,069	-	9,035,851	81,704,555
Orion Food Guangzhou Co., Ltd.	47,778,091	(3,161,115)	(11,382,403)	1,764,389	34,998,962
Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd.	29,912,204	(13,240,382)	(7,629,490)	578,480	9,620,812

(*) 당기 중 PAN Orion Corp. Limited는 Orion International Euro LLC에 대한 유상증자를 실시하여 증자 후 지분 26.7%를 보유하고 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)					
회사명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	환율변동으로 인한 현금의 증감 등	현금및현금성자산의 순증감
PAN Orion Corp. Limited	505,073	(1,319,429)	-	108,935	(705,421)
Orion Food Co., Ltd.	141,468,586	(9,324,762)	(3,505,840)	(2,594,237)	126,043,747
Orion Food(Shanghai) Co., Ltd.	31,792,721	12,655,499	-	(994,409)	43,453,811
Orion Food Guangzhou Co., Ltd.	29,832,469	(5,503,853)	(23,752,320)	(10,355)	565,941
Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd.	20,307,050	(5,920,544)	(14,012,160)	(3,139)	371,207

상기의 요약재무정보는 각 회사의 별도재무제표 기준으로 작성되었습니다.

5. 영업부문

연결실체는 전략적인 영업단위로 단일의 제과부문(과자 및 스낵의 제조 및 판매)을 가지고 있습니다. 최고영업의사결정자는 영업단위에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

(1) 당기와 전기 중 연결실체의 보고부문별 매출액 등은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	제과부문	연결조정 등	연결합계
총매출액	2,825,307,202	(469,807,496)	2,355,499,706
부문간 매출액	(469,807,496)	469,807,496	-
외부매출액	2,355,499,706	-	2,355,499,706
감가상각비 등(*)	149,858,462	(111,142)	149,747,320
영업이익	375,292,279	(2,382,372)	372,909,907

(*) 감가상각비 등에는 유무형자산, 투자부동산, 사용권자산의 감가상각비가 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)			
구분	제과부문	연결조정 등	연결합계
총매출액	2,661,497,701	(431,677,767)	2,229,819,934
부문간 매출액	(431,677,767)	431,677,767	-
외부매출액	2,229,819,934	-	2,229,819,934
감가상각비 등(*)	139,076,407	(112,421)	138,963,986
영업이익	375,974,713	147,300	376,122,013

(*) 감가상각비 등에는 유무형자산, 투자부동산, 사용권자산의 감가상각비가 포함되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 보고부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	제과부문	연결조정 등	연결합계
총자산	3,849,395,663	(728,967,002)	3,120,428,661
총부채	766,866,082	61,012,107	827,878,189
공동기업투자	61,669,445	(30,014,302)	31,655,143
비유동자산 증가액(*)	149,586,970	(29,241,388)	120,345,582

(*) 상기 비유동자산은 금융자산, 영업권 및 이연법인세자산을 제외한 금액입니다.

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	제과부문	연결조정 등	연결합계
총자산	3,408,247,875	(742,841,441)	2,665,406,434
총부채	799,252,152	(31,353,984)	767,898,168
공동기업투자	31,656,116	(577,668)	31,078,448
비유동자산 증가액(*)	608,820	715,628	1,324,448

(*) 상기 비유동자산은 금융자산, 영업권 및 이연법인세자산을 제외한 금액입니다.

(3) 연결실체의 지역에 대한 정보

연결실체는 지배기업의 소재지와 기타 국가별로 연결실체의 수익과 비금융자산을 분석하고 있습니다. 다음 정보를 표시함에 있어서 부문수익은 수익이 창출되는 지역별 위치에, 부문자산은 자산의 지역별 위치에 근거하였습니다.

① 당기와 전기 중 연결실체의 지역별 매출액(내부거래 제거 후)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
국내	788,970,120	752,456,983
중국	1,105,922,949	1,097,626,118
기타	460,606,637	379,736,833
합계	2,355,499,706	2,229,819,934

② 당기말과 전기말 현재 연결실체의 지역별 비유동자산(내부거래 제거 후)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
국내	687,595,795	701,701,855
중국	916,564,515	857,459,802
기타	312,177,542	236,830,612
합계	1,916,337,852	1,795,992,269

상기 비유동자산은 금융자산, 영업권 및 이연법인세자산을 제외한 금액입니다.

(4) 기업 전체 수준 공시

① 당기와 전기 중 연결실체 수익의 상세내역은 주석 28을 참고하시기 바랍니다.

② 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 외부고객은 없습니다.

6. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가:							
기초금액	200,890,888	760,084,761	17,767,836	1,482,763,514	149,231,573	64,858,002	2,675,596,574
취득금액	1,946,889	900,209	153,381	11,632,982	8,433,726	115,539,288	138,606,475
처분금액	(21)	(1,209,037)	(26,000)	(20,439,295)	(10,888,105)	(1,804,474)	(34,366,932)
분계정대체	7,153	33,674,709	-	69,746,753	6,674,623	(110,103,238)	-
기타증감액(*)	123,297	62,593,071	386,799	110,540,787	9,507,166	4,727,587	187,878,707
기말금액	202,968,206	856,043,713	18,282,016	1,654,244,741	162,958,983	73,217,165	2,967,714,824
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	(160,056,655)	(12,806,726)	(749,919,507)	(90,267,546)	-	(1,013,050,434)
감가상각비	-	(20,386,260)	(900,869)	(99,895,390)	(13,282,272)	-	(134,464,791)
처분금액	-	950,916	25,999	17,294,827	10,057,250	-	28,328,992

(단위: 천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
기타증감액(*)	-	(11,490,560)	(160,756)	(57,579,273)	(5,581,277)	-	(74,811,866)
기말금액	-	(190,982,559)	(13,842,352)	(890,099,343)	(99,073,845)	-	(1,193,998,099)
장부금액:							
기초금액	200,890,888	600,028,106	4,961,110	732,844,007	58,964,027	64,858,002	1,662,546,140
기말금액	202,968,206	665,061,154	4,439,664	764,145,398	63,885,138	73,217,165	1,773,716,725

(*) 기타 증감액에는 당기 중 해외 소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합계
취득원가:							
기초금액	202,740,301	730,736,407	19,504,785	1,467,211,276	138,059,683	52,803,841	2,611,056,293
취득금액	-	914,345	277,085	14,136,152	6,828,203	134,111,442	156,267,227
처분금액	(1,443,029)	(2,007,306)	(1,244,979)	(54,781,128)	(9,809,596)	(456,626)	(69,742,664)
본계정대체	-	35,070,612	45,996	73,793,574	13,135,246	(122,045,428)	-
기타증감액(*)	(406,384)	(4,629,297)	(815,051)	(17,596,360)	1,018,037	444,773	(21,984,282)
기말금액	200,890,888	760,084,761	17,767,836	1,482,763,514	149,231,573	64,858,002	2,675,596,574
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	(143,871,208)	(13,461,643)	(711,061,639)	(87,152,839)	-	(955,547,329)
감가상각비	-	(18,066,857)	(915,820)	(94,439,453)	(11,752,494)	-	(125,174,624)
처분금액	-	1,127,638	1,242,909	50,658,819	9,237,195	-	62,266,561
기타증감액(*)	-	753,772	327,828	4,922,766	(599,408)	-	5,404,958
기말금액	-	(160,056,655)	(12,806,726)	(749,919,507)	(90,267,546)	-	(1,013,050,434)
장부금액:							
기초금액	202,740,301	586,865,199	6,043,142	756,149,637	50,906,844	52,803,841	1,655,508,964
기말금액	200,890,888	600,028,106	4,961,110	732,844,007	58,964,027	64,858,002	1,662,546,140

(*) 기타 증감액에는 전기 중 해외 소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(3) 연결실체는 적격자산의 취득과 관련된 차입원가를 당해 자산 취득원가의 일부로 자본화하고 있으며, 전기 중 자본화한 금액은 110,460천원으로 건설중인자산으로 계상하였습니다. 전기에 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 2.40%입니다.

(4) 당기말 현재 연결실체는 건물 및 기계장치 등과 관련하여 매입약정 등을 체결하

고 있으며, 이와 관련하여 향후 추가적으로 지출될 것으로 예상되는 금액은 70,333백만원(전기말: 50,723백만원)입니다.

(5) 당기말 현재 연결실체의 재고자산 및 유형자산 등은 화재 등으로 인한 손실에 대비하여 화재보험 등에 가입되어 있습니다. 연결실체는 상기 이외에 현금도난보험, 가스사고배상보험, 생산물책임보험 및 임원배상책임보험에 가입하고 있으며, 연결실체 소유 차량운반구에 대한 자동차 종합보험에 가입하고 있습니다.

7. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	회원권	산업재산권	기타의무형자산	합계
취득원가:				
기초금액	17,252,039	22,232,589	24,181,192	63,665,820
취득금액	2,459,920	4,619	2,782,191	5,246,730
처분금액	(1,720,973)	-	(160,051)	(1,881,024)
기타증감액(*)	115,511	364,631	2,008,987	2,489,129
기말금액	18,106,497	22,601,839	28,812,319	69,520,655
상각누계액 및 손상차손누계액:				
기초금액	(2,562,430)	(16,510,038)	(12,061,789)	(31,134,257)
무형자산상각비	-	(1,126,886)	(3,027,726)	(4,154,612)
손상차손환입	152,310	-	-	152,310
처분금액	-	-	125,986	125,986
기타증감액(*)	(22,794)	(90,211)	(1,247,599)	(1,360,604)
기말금액	(2,432,914)	(17,727,135)	(16,211,128)	(36,371,177)
장부금액:				
기초금액	14,689,609	5,722,551	12,119,403	32,531,563
기말금액	15,673,583	4,874,704	12,601,191	33,149,478

(*) 기타 증감액에는 당기 중 해외 소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	회원권	산업재산권	기타의무형자산	합계
취득원가:				
기초금액	16,319,731	21,666,829	21,173,389	59,159,949
취득금액	1,916,614	560,015	3,070,953	5,547,582
처분금액	(992,008)	-	(2,307)	(994,315)
기타증감액(*)	7,702	5,745	(60,843)	(47,396)
기말금액	17,252,039	22,232,589	24,181,192	63,665,820
상각누계액 및 손상차손누계액:				
기초금액	(3,001,792)	(15,058,259)	(9,287,211)	(27,347,262)
무형자산상각비	-	(1,447,359)	(2,809,850)	(4,257,209)
손상차손	(440,718)	-	-	(440,718)
손상차손환입	874,917	-	-	874,917
처분금액	533	-	-	533
기타증감액(*)	4,630	(4,420)	35,272	35,482
기말금액	(2,562,430)	(16,510,038)	(12,061,789)	(31,134,257)
장부금액:				
기초금액	13,317,939	6,608,570	11,886,178	31,812,687
기말금액	14,689,609	5,722,551	12,119,403	32,531,563

(*) 기타 증감액에는 전기 중 해외 소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 기타무형자산과 관련하여 매입약정 등을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 향후 추가적으로 지출될 것으로 예상되는 금액은 494백만원(전기말: 1,726백만원)입니다.

8. 영업권

(1) 당기와 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	22,965,074	22,887,400
외화환산으로 인한 변동	1,228,788	77,674
기말금액	24,193,862	22,965,074

(2) 영업권 손상검사

당기말과 전기말 현재 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
현금창출단위(집단)	당기말	전기말	취득자	내용
(주)오리온	12,335,100	12,335,100	(주)오리온	오리온스낵인터내셔널(주) 합병시 승계
LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd.(*)	11,858,762	10,629,974	Orion Food Co., Ltd.	량방애보포장유한공사 사업결합
합계	24,193,862	22,965,074		

(*) 스텔라웨이 리미티드(LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd. 포함) 사업결합 시 발생한 영업권으로 전기 이전 스텔라웨이 리미티드가 청산되어 현금창출단위를 LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd.로 재배분하였습니다.

연결실체는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상평가 수행 결과, 현금창출단위(집단)의 장부금액이 회수가가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

현금창출단위(집단)의 회수가가능액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간에 대하여 사용된 매출액성장률과 이를 초과하는 기간에 대한 영구성장률은 현금창출단위(집단)가 속한 산업의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 영구현금흐름의 산출에는 일정 성장률 가정이 사용되었습니다.

당기말과 전기말 현재 유의적인 영업권이 배부된 현금창출단위(집단)에 대한 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구분	매출액이익률(*1)	매출액성장률(*2)	영구성장률(*3)	세전할인율(*4)
<당기말>				
(주)오리온	45.37%	1.44%	1.00%	10.79%
LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd.	18.21%	6.41%	1.50%	12.89%
<전기말>				
(주)오리온	46.34%	1.67%	1.00%	9.44%
LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd.	17.14%	5.45%	1.50%	10.68%

(*1) 향후 5년간 매출총이익률의 평균입니다.

(*2) 향후 5년간 매출액성장률의 평균입니다.

(*3) 5년 이후 예상되는 성장률입니다.

(*4) 예상현금흐름에 적용된 세전할인율입니다.

9. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가:			
기초금액	-	6,673,326	6,673,326
기타증감액(*)	-	771,413	771,413
기말금액	-	7,444,739	7,444,739
감가상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	(484,096)	(484,096)
감가상각비	-	(141,885)	(141,885)
기타증감액(*)	-	(66,525)	(66,525)
기말금액	-	(692,506)	(692,506)
장부금액:			
기초금액	-	6,189,230	6,189,230
기말금액	-	6,752,233	6,752,233

(*) 기타 증감액에는 당기 중 해외 소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가:			
기초금액	-	6,621,892	6,621,892
기타증감액(*)	-	51,434	51,434
기말금액	-	6,673,326	6,673,326

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
감가상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	(350,673)	(350,673)
감가상각비	-	(136,647)	(136,647)
기타증감액(*)	-	3,224	3,224
기말금액	-	(484,096)	(484,096)
장부금액:			
기초금액	-	6,271,219	6,271,219
기말금액	-	6,189,230	6,189,230

(*) 기타 증감액에는 전기 중 해외 소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	367,337	349,795
임대원가(*)	141,885	136,647

(*) 임대원가에는 투자부동산에서 발생한 감가상각비가 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 8,471백만원(전기말: 6,613백만원)입니다.

(5) 당기말 현재 연결실체의 투자부동산 등은 화재 등으로 인한 손실에 대비하여 현대해상화재보험(주) 등에 화재보험이 가입되어 있습니다. 연결실체는 상기 이외에 임원배상책임보험 등에 가입하고 있습니다.

(6) 운용리스 제공 내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급받는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었으며 지수나 요율에 따라 달라지는 그 밖의 변동리스료는 없습니다.

당기말과 전기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
1년 이내	420,323	155,397
1년 초과 5년 이내	175,135	-
합계	595,458	155,397

10. 리스

연결실체가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	62,125,804	61,376,571
기계장치	30,218	-
차량운반구	2,274,897	1,796,163
합계	64,430,919	63,172,734
리스부채(*)		
유동	9,569,489	7,561,712
비유동	13,460,764	16,454,553
합계	23,030,253	24,016,265

(*) 리스계약 조건 변경에 따라 사용권자산 4,861백만원, 리스부채 4,312백만원이 감소하였습니다.

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	9,852,674	8,634,468
기계장치	11,071	-
차량운반구	1,122,286	761,037
합계	10,986,031	9,395,505
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	934,742	743,008
단기리스료(매출원가 및 판매비, 관리비에 포함)	18,025,057	16,903,273
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 판매비, 관리비에 포함)	602,858	491,440
리스부채 측정치에 포함되지 않는 변동리스료(매출원가 및 판매비, 관리비에 포함)	1,647,251	1,627,619

당기 중 리스의 총 현금유출은 30,618백만원(전기: 27,679백만원)입니다.

(3) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구분	기초	증가	감소	감가상각	손상차손	기타증감액(*)	기말
부동산	61,376,571	9,993,214	(4,860,500)	(9,852,674)	-	5,469,193	62,125,804
기계장치	-	39,856	-	(11,071)	-	1,433	30,218
차량운반구	1,796,163	1,545,878	-	(1,122,286)	-	55,142	2,274,897
합계	63,172,734	11,578,948	(4,860,500)	(10,986,031)	-	5,525,768	64,430,919

(*) 기타 증감액에는 당기 중 해외 소재 중속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)							
구분	기초	증가	감소	감가상각	손상차손(*1)	기타증감액(*2)	기말
부동산	64,141,889	7,421,821	(227,867)	(8,634,468)	(705,051)	(619,753)	61,376,571
차량운반구	1,287,665	1,286,204	(6,795)	(761,037)	-	(9,874)	1,796,163
합계	65,429,554	8,708,025	(234,662)	(9,395,505)	(705,051)	(629,627)	63,172,734

(*1) 연결실체는 전기에 발생한 화재로 인하여 사용권자산 손상 705백만원을 인식하였습니다.

(*2) 기타 증감액에는 전기 중 해외 소재 종속기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

11. 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
Delfi-Orion Pte Ltd.	싱가포르	50.00%	791,336	50.00%	660,736
농업회사법인 오리온농협(주)(*)	국내	49.00%	30,863,807	49.00%	30,417,712
합계			31,655,143		31,078,448

(*) 연결실체가 보유한 농업회사법인 오리온농협(주)의 지분율은 49.00%이나 합작투자계약서에 사실상 만장일치의 규정이 존재하는 등 공동기업의 분류기준을 충족하므로 공동기업으로 분류하였습니다. 합작투자계약서상 공장사용승인일(2018년 1월 12일)로부터 5년이 되는 날인 2023년 1월 12일 발행주식총수의 1%에 해당하는 주식을 농협경제지주(주)가 연결실체에게 매도하고, 연결실체는 이를 매수하는 약정이 포함되어 있습니다.

연결실체가 공동지배력을 보유하고 있는 모든 공동약정들은 별도의 회사를 통하여 구조화되었으며, 공동약정에 대하여 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하고 있습니다.

당기 연결재무제표의 작성에 사용되는 공동기업투자 재무제표의 보고기간종료일은 2021년 12월 31일입니다.

(2) 당기와 전기 중 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
회사명	기초	처분	순손익에 대한 증감	기타 증감액(*)	기말
Delfi-Orion Pte Ltd.	660,736	-	68,915	61,685	791,336

(단위: 천원)					
회사명	기초	처분	순손익에 대한 증감	기타 증감액(*)	기말
농업회사법인 오리온농협(주)	30,417,712	-	392,592	53,503	30,863,807
합계	31,078,448	-	461,507	115,188	31,655,143

(*) 기타 증감액에는 당기 중 해외 소재 공동기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
회사명	기초	취득	순손익에 대한 증감	기타 증감액(*)	기말
(주)대한물류센타	1,796,364	(1,799,584)	(52,490)	55,710	-
Delfi-Orion Pte Ltd.	627,104	-	77,482	(43,850)	660,736
농업회사법인 오리온농협(주)	29,863,328	-	539,920	14,464	30,417,712
합계	32,286,796	(1,799,584)	564,912	26,324	31,078,448

(*) 기타 증감액에는 전기 중 해외소재 공동기업의 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기의 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
Delfi-Orion Pte Ltd.	2,099,605	516,933	1,582,672	2,675,508	137,829	137,829
농업회사법인 오리온농협(주)	71,080,431	9,146,969	61,933,462	39,406,166	796,814	903,819

당기 재무정보는 2021년 12월 31일의 재무상태와 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지의 재무성과입니다.

② 전기

(단위: 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
Delfi-Orion Pte Ltd.	2,009,615	688,142	1,321,473	1,881,067	154,965	154,965
농업회사법인 오리온농협(주)	71,206,732	10,177,090	61,029,642	36,139,632	615,198	644,125

전기 재무정보는 2020년 12월 31일의 재무상태와 2020년 1월 1일부터 2020년 12월

31일까지의 재무성과입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 재무정보금액을 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
회사명	순자산	연결실체지분율	순자산지분금액	장부금액
Delfi-Orion Pte Ltd.	1,582,672	50.00%	791,336	791,336
농업회사법인 오리온농협(주)	61,933,462	49.00%	30,347,396	30,863,807

② 전기말

(단위: 천원)				
회사명	순자산	연결실체지분율	순자산지분금액	장부금액
Delfi-Orion Pte Ltd.	1,321,473	50.00%	660,736	660,736
농업회사법인 오리온농협(주)	61,029,642	49.00%	29,904,525	30,417,712

12. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

① 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동항목		
특수채	39,006,075	-

② 당기와 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산과 관련하여 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
----------	--

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(421,813)	-

(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상장지분상품:				
- Taokaenoi Food & Marketing Public Company Limited	13,230,944	13,230,944	18,257,921	18,257,921
소계	13,230,944	13,230,944	18,257,921	18,257,921
비상장지분상품:				
- Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.	3,369,175	3,369,175	-	-
소계	3,369,175	3,369,175	-	-
합계	16,600,119	16,600,119	18,257,921	18,257,921

13. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	7,651,290	-	5,242,028	-
선급비용	4,684,761	4,990,580	4,711,506	4,261,575
기타	6,554,610	1,642,773	3,118,261	1,429,578
합계	18,890,661	6,633,353	13,071,795	5,691,153

14. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	장부금액	평가전금액	평가총당금	장부금액
상품	36,450,690	(1,002,159)	35,448,531	32,233,989	(710,849)	31,523,140
제품	55,329,020	(71,599)	55,257,421	46,716,473	(32,954)	46,683,519
재공품	7,945,711	-	7,945,711	8,305,282	-	8,305,282
원재료	84,848,174	-	84,848,174	68,977,022	-	68,977,022
원서	1,707,739	-	1,707,739	1,953,130	-	1,953,130
미착자재	23,267,979	-	23,267,979	22,299,611	-	22,299,611
합계	209,549,313	(1,073,758)	208,475,555	180,485,507	(743,803)	179,741,704

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 1,002,640백만원(전기: 898,540백만원)입니다.

15. 매출채권 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	177,521,108	-	152,646,537	-
손실충당금	(1,156,896)	-	(1,154,857)	-
미수금	10,183,175	-	8,932,878	-
손실충당금	(77,793)	-	(76,807)	-
미수수익	3,039,236	-	1,985,979	-
보증금	1,461,798	17,060,469	1,868,879	16,467,802
대여금	-	-	3,172,240	-
합계	190,970,628	17,060,469	167,374,849	16,467,802

매출채권 및 기타채권은 정상적인 영업과정에서 발생한 금융상품으로 매출채권, 미수금 등으로 구성됩니다. 연결실체는 계약상 현금흐름을 회수하는 목적으로 매출채권 및 기타채권을 보유하고 있으므로 상각후원가로 측정하고 있습니다. 연결실체의 손상 정책 및 손실충당금 계산에 대한 사항은 주석 35에서 제공됩니다.

16. 현금및현금성자산 및 사용이 제한된 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	30,076	36,730
요구불예금	550,379,108	367,388,708
합계	550,409,184	367,425,438

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융예치금	2,000	2,000	당좌개설 보증금
단기금융예치금	5,000,000	-	상생론
합계	5,002,000	2,000	

17. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	480,000,000주	480,000,000주
주당금액	500원	500원
발행주식수	39,536,132주	39,536,132주
보통주자본금	19,768,066	19,768,066

(2) 당사의 정관에 의하면 누적참가적우선주(배당률: 액면금액을 기준으로 연 5% 이상으로 발행시 이사회가 정한 우선배당률)를 240,000,000주의 범위 내에서 무의결권 기명식으로 발행할 수 있도록 하고 있습니다. 당기말 현재 발행된 우선주는 없습니다.

(3) 당사의 정관에 의하면 당사는 당사의 설립 및 경영과 기술혁신 등에 기여하거나 기여할 수 있는 임직원을 대상으로 주주총회의 특별결의에 의해서 발행주식 총수의 100분의 15 범위 내에서 주식매수선택권을 부여할 수 있으며, 발행주식 총수의 100분의 3 범위 내에서 이사회 결의로써 임직원에게 주식매수선택권을 부여할 수 있습니다.

(4) 당사의 정관에 의하면, 당사는 이사회 결의로 주주 외의 자에게 전환사채와 신주인수권부사채의 액면총액을 합산한 금액이 3천억원을 초과하지 않는 범위 내에서 전환사채와 신주인수권부사채를 발행할 수 있도록 하고 있으나, 당기말 현재 발행된 전환사채와 신주인수권부사채는 없습니다.

18. 자기주식

당기말 현재 당사가 보유하고 있는 자기주식은 인적분할 시 발생한 단주를 시가로 취득한 보통주식 7,343주(취득원가 604,361천원)이며, 향후 시장상황 등에 따라 처분할 예정입니다.

19. 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 세부 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 천원)	
	당기말	전기말
자본거래로 인한 변동누계액	624,451,038	624,451,038
기타	(1,836,314)	(1,053,745)
해외사업장외화환산차이	128,722,611	(32,564,239)
공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분누계액	(3,311)	(64,996)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(5,099,234)	(315,932)

종속기업 취득으로 인한 지분율 변동	26,323	-
합계	746,261,113	590,452,126

20. 적립금

당기말과 전기말 현재 적립금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금	49,344,291	35,200,484
임의적립금	141,147,184	97,967,834
합계	190,491,475	133,168,318

21. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 기본주당이익

(단위: 원)		
구분	당기	전기
지배기업 소유주지분 당기순이익	257,704,400,534	267,586,357,691
가중평균유통보통주식수	39,528,789주	39,528,789주
기본주당이익	6,519	6,769

② 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초발행보통주식수	39,536,132	39,536,132
자기주식	(7,343)	(7,343)
가중평균유통보통주식수	39,528,789	39,528,789

(2) 회석주당이익

회석주당이익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주는 없으며, 당기와 전기의 기본주당순이익과 회석주당순이익은 동일합니다.

22. 주식기준보상

연결실체의 종속기업인 Pan Orion Corp. Limited는 이사회 결의를 통하여 연결실체의 지배기업인 (주)오리온홀딩스의 연결실체 내 일부 기업 소속 임직원들에게 주식기준보상을 부여하였습니다. 동 주식기준보상을 부여받은 임직원으로부터 용역을 제공 받은 당사를 포함한 기업들이 주식보상비용을 인식하였으며, 동 주식기준보상의 결제의무는 Pan Orion Corp. Limited에 있습니다.

(1) 당기말 현재 연결실체의 종속기업인 PAN Orion Corp. Limited가 부여한 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

구분	주식결제형	현금결제형
부여일자	2020년 10월 19일	2020년 10월 19일
최초부여수량	160,014,000주	30,135,667주
행사수량	-	-
취소수량	-	-
당기말 수량	160,014,000주	30,135,667주
당기말 현재 행사가능(*)	160,014,000주	30,135,667주
행사가격	1.31HKD	1.31HKD
만기	2030년 10월 19일	2030년 10월 19일
가득조건(*)	용역제공조건: 1.5개월	용역제공조건: 12.5개월

(*) 본 주식선택권의 효력 발생일과 홍콩거래소 상장일 이후 180일이 경과되기 전에 주식선택권의 행사를 통하여 취득한 주식을 매도 또는 이와 유사한 거래가 제한되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 PAN Orion Corp. Limited의 주식기준보상 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 기초자료는 다음과 같습니다.

(외화단위: HKD)				
구분	당기말		전기말	
	주식결제형	현금결제형	주식결제형	현금결제형
부여일자	2020년 10월 19일		2020년 10월 19일	
부여일 현재 공정가치	0.59 HKD, 0.64HKD, 1.39 HKD		0.54 HKD	
결산일 현재 공정가치	0.59 HKD, 0.64HKD, 1.39 HKD		0.59 HKD, 0.64HKD, 1.39 HKD	
무위험이자율(%)	3.22		3.22	
적용변동성(%)	32.8		32.8	
사용된 모델	이항옵션가격모형		이항옵션가격모형	

(3) 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 1,987백만원(전기: 15,277백만원)입니다.

23. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	117,063,134	-	102,566,480	-
미지급금	81,374,755	782,804	101,722,172	873,520
예수금	5,685,482	-	4,501,830	-
미지급비용	63,480,940	-	55,025,477	-
임대보증금	190,446	-	173,704	29,617
합계	267,794,757	782,804	263,989,663	903,137

24. 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말

계약부채(*)	44,626,984	37,156,365
---------	------------	------------

(*) 계약부채는 연결재무상태표상 기타유동부채로 계상하고 있습니다.

연결실체가 전기말 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 37,156백만원입니다.

25. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장기차입금:				
사채	160,000,000	70,000,000	-	230,000,000
사채할인발행차금	(43,647)	(109,058)	-	(325,247)
소계	159,956,353	69,890,942	-	229,674,753
단기차입금:				
원화단기차입금	1,294,432	-	1,735,370	-
외화단기차입금	440,346	-	781,593	-
소계	1,734,778	-	2,516,963	-
합계	161,691,131	69,890,942	2,516,963	229,674,753

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
101회	2022-03-02	2.24	60,000,000	60,000,000
102회	2022-05-29	2.37	50,000,000	50,000,000
103-2회	2022-11-06	2.87	50,000,000	50,000,000
104회	2023-04-23	1.8	70,000,000	70,000,000

합계	230,000,000	230,000,000
유동성 대체	(160,000,000)	-
차감후 잔액	70,000,000	230,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	내역	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
국민은행	유산스차입금	Libor 3M+0.3	34,024 (USD 28,700)	67,456 (USD 62,000)
	매입외환	Libor 1M+1	406,322 (USD 342,743)	98,547 (USD 90,576)
신한은행	유산스차입금	-	-	615,590 (EUR 460,000)
현대카드	채권구매카드	1.44	1,294,432	1,735,370
합계			1,734,778	2,516,963

(4) 담보제공자산

당기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 없습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 차입금의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

구분	(단위: 천원)			
	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
단기차입금(유동성장기차입금 포함)	161,691,131	161,691,131	2,516,963	2,516,963
장기차입금	69,890,942	69,996,899	229,674,753	230,007,652
합계	231,582,073	231,688,030	232,191,716	232,524,615

공정가치 측정 시 단기차입금 및 유동성장기차입금은 할인에 따른 효과가 유의적이

지 아니하므로 공정가치와 장부금액이 동일합니다. 한편, 장기차입금의 공정가치는 미래에 기대되는 유출 현금흐름의 명목가액을 가중평균 차입이자율 2.47%(전기말: 2.23%)로 할인하여 산출하였습니다.

26. 종업원급여

연결실체는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 퇴직급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
확정기여제도에 대한 납부	1,134,132	1,135,233
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	12,374,762	12,718,703
합계	13,508,894	13,853,936

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채(자산)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초금액	97,715,240	90,109,460	(96,860,774)	(88,414,590)	854,466	1,694,870
당기비용으로 인식:						
당기근무원가	11,848,879	12,661,562	-	-	11,848,879	12,661,562
이자비용(수익)	1,990,171	1,660,810	(1,464,288)	(1,603,669)	525,883	57,141
소계	13,839,050	14,322,372	(1,464,288)	(1,603,669)	12,374,762	12,718,703
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손익						
- 보험수리적손익	3,875,493	273,851	-	(156,487)	3,875,493	273,851
경험조정효과	2,689,774	(2,003,802)	-	-	2,689,774	(2,003,802)
인구통계적가정변경효과	5,905,648	(525,430)	-	-	5,905,648	(525,430)
재무적가정변경효과	(4,719,929)	2,803,083	-	-	(4,719,929)	2,803,083
- 사외적립자산의 재측정손익	-	-	(140,003)	(156,487)	(140,003)	(156,487)
소계	3,875,493	273,851	(140,003)	(156,487)	3,735,490	117,364
기타:						

사외적립자산 납입액	-	-	(15,309,759)	(12,219,247)	(15,309,759)	(12,219,247)
관계사 전입액	342,592	200,253	(1,946,918)	(200,253)	(1,604,326)	-
관계사 전출액	(120,923)	(43,970)	1,950,740	43,970	1,829,817	-
지급액	(15,209,280)	(6,951,823)	15,122,040	5,689,502	(87,240)	(1,262,321)
기타	(1)	(194,903)	-	-	(1)	(194,903)
소계	(14,987,612)	(6,990,443)	(183,897)	(6,686,028)	(15,171,509)	(13,676,471)
기말금액	100,442,171	97,715,240	(98,648,962)	(96,860,774)	1,793,209	854,466

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
채무증권	17,502,735	92,521,118
기타	81,146,227	4,339,656
합계	98,648,962	96,860,774

(4) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가를 위하여 사용된 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.60%	1.63%
임금상승률	7.58%	6.88%

연결실체가 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 사용한 할인율은 보고기간말 현재 확정급여채무의 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 결정되었습니다.

(5) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	1% 상승 시	1% 하락 시
할인율의 변동:		
확정급여채무의 현재가치	(6,415,127)	7,336,323

(단위: 천원)		
구분	1% 상승 시	1% 하락 시
임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 현재가치	7,171,814	(6,403,785)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(6) 당기말 현재 연결실체의 확정급여채무의 가중평균만기는 7.19년입니다(전기말: 5.18년)

(7) 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	9,920,554	9,811,669	59,358,776	174,550,119	253,641,118

(8) 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 11,927백만원입니다.

27. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금(*)	44,626,984	-	37,156,365	-
선수수익	1,703	-	2,163	381
품질보증충당부채	1,937,839	-	2,863,526	-

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타	167,308	1,026,852	127,549	827,517
합계	46,733,834	1,026,852	40,149,603	827,898

(*) 당기말과 전기말 현재 선수금은 전액 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약부채입니다.

(2) 당기와 전기 중 품질보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	2,863,526	2,853,606
증가	361,049	1,206,093
감소	(1,286,736)	(1,196,173)
기말	1,937,839	2,863,526

28. 매출액과 매출원가

당기와 전기 중 연결실체의 매출액과 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기 중 연결실체가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	2,355,132,369	2,229,470,138
기타 원천으로부터의 수익	367,337	349,796
합계	2,355,499,706	2,229,819,934

(2) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	재화판매	로열티 매출	용역 매출 및 기타	합계
한 시점에 인식	2,306,472,630	-	6,100,640	2,312,573,270
기간에 걸쳐 인식	-	242,056	42,317,043	42,559,099
합계	2,306,472,630	242,056	48,417,683	2,355,132,369

② 전기

(단위: 천원)				
구분	재화판매	로열티 매출	용역 매출 및 기타	합계
한 시점에 인식	2,193,813,912	-	3,213,916	2,197,027,828
기간에 걸쳐 인식	-	107,577	32,334,733	32,442,310
합계	2,193,813,912	107,577	35,548,649	2,229,470,138

(3) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재화판매	1,361,833,345	1,241,641,059
용역원가 및 기타	47,276,471	35,116,887
합계	1,409,109,816	1,276,757,946

29. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(1) 판매비

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	155,583,994	153,664,096
퇴직급여	4,893,341	5,199,212
복리후생비	33,223,917	25,293,349
여비교통비	5,200,291	4,680,988

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
세금과공과	17,677,140	16,155,381
지급임차료	16,198,133	12,529,603
감가상각비	8,698,049	7,764,610
무형자산상각비	1,596,640	1,821,157
광고선전비	31,011,485	32,895,325
경상개발비	931,017	1,138,091
운반비	74,135,034	71,306,966
지급수수료	59,708,411	60,993,111
판매촉진비	7,946,319	10,488,109
매출채권손상차손(환입)	21,494	(41,044)
사용권자산상각비	4,310,241	3,161,739
기타	21,528,057	21,818,270
합계	442,663,563	428,868,963

(2) 관리비

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	50,391,472	57,503,319
주식기준보상	1,987,262	14,864,056
퇴직급여	6,284,443	6,209,708
복리후생비	10,153,167	9,187,332
여비교통비	1,014,219	1,211,621
세금과공과	1,767,431	1,789,045
지급임차료	3,402,155	3,292,010
감가상각비	6,637,689	6,878,163
무형자산상각비	2,557,973	2,436,052
지급수수료	31,796,750	29,882,247
사용권자산상각비	5,898,868	5,959,161
기타	8,924,990	8,858,298
합계	130,816,419	148,071,012

30. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	908,208	692,189
외화환산이익	30,825	1,158
유형자산처분이익	892,082	3,735,021
무형자산손상차손환입	152,310	874,917
관계기업투자처분이익	-	127,707
보험금수익(*)	-	13,164,595
기타	3,731,608	8,585,672
소계	5,715,033	27,181,259
기타비용:		
외환차손	(160,506)	(519,367)
외화환산손실	(52,274)	(76,176)
유형자산처분손실	(3,469,958)	(4,042,706)
무형자산처분손실	(40,973)	(21,665)
무형자산손상차손	-	(440,718)
사용권자산손상차손	-	(705,051)
기부금	(2,718,082)	(1,136,070)
매출채권처분손실	(22,558)	(37,967)
기타	(1,129,831)	(2,976,660)
소계	(7,594,182)	(9,956,380)
순기타수익(비용)	(1,879,149)	17,224,879

(*) 전기 중 종속기업 Orion (Bei Tun) Agro Processing CO.,Ltd.의 화재 관련 보험금을 보험사로부터 수령하였습니다.

31. 금융수익과 금융원가

당기와 전기 중 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	14,198,665	11,061,054
배당금수익	259,324	1,595,287
외환차익	1,207,675	186,040
외화환산이익	83,876	469,022
소계	15,749,540	13,311,403
금융원가:		
이자비용	(6,389,281)	(7,362,309)
외환차손	(1,353,592)	(2,351,691)
외화환산손실	(29,830)	(158,192)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(421,813)	-
소계	(8,194,516)	(9,872,192)
순금융수익	7,555,024	3,439,211

32. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	매출원가	판매관리비	성격별 비용	매출원가	판매관리비	성격별 비용
원재료 등의 사용액	903,652,915	-	903,652,915	785,645,250	-	785,645,250
상품의 구매액	108,751,785	-	108,751,785	123,399,303	-	123,399,303
재고자산의 변동	(9,765,099)	-	(9,765,099)	(10,505,299)	-	(10,505,299)
종업원급여	83,311,560	219,140,512	302,452,072	80,552,705	237,440,392	317,993,097
세금과공과	2,418,142	19,444,572	21,862,714	2,285,750	17,944,426	20,230,176
지급임차료	200,134	19,600,288	19,800,422	181,863	15,821,613	16,003,476
감가상각비 등	119,270,938	19,490,350	138,761,288	110,668,499	18,899,982	129,568,481
사용권자산상각비	776,922	10,209,109	10,986,031	274,605	9,120,900	9,395,505
광고선전비	-	31,011,485	31,011,485	-	32,895,325	32,895,325
운반비	1,578,575	74,135,034	75,713,609	1,193,797	71,306,966	72,500,763
차량유지비	195,143	3,905,798	4,100,941	167,505	3,733,367	3,900,872

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	매출원가	판매관리비	성격별 비용	매출원가	판매관리비	성격별 비용
지급수수료	43,737,296	91,505,162	135,242,458	38,923,140	90,875,358	129,798,498
기타	154,981,505	85,037,672	240,019,177	143,970,828	78,901,646	222,872,474
합계	1,409,109,816	573,479,982	1,982,589,798	1,276,757,946	576,939,975	1,853,697,921

33. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	금융수익	금융원가	순손익	법인세효과차감전 기타포괄손익	총포괄손익
금융자산:					
상각후원가 측정 금융자산	15,176,491	-	15,176,491	-	15,176,491
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	(421,813)	(421,813)	-	(421,813)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	259,324	-	259,324	(5,026,978)	(4,767,654)
소계	15,435,815	(421,813)	15,014,002	(5,026,978)	9,987,024
금융부채:					
상각후원가 측정 금융부채	313,725	(6,837,961)	(6,524,236)	-	(6,524,236)
리스부채	-	(934,742)	(934,742)	-	(934,742)
소계	313,725	(7,772,703)	(7,458,978)	-	(7,458,978)
합계	15,749,540	(8,194,516)	7,555,024	(5,026,978)	2,528,046

② 전기

(단위: 천원)					
구분	금융수익	금융원가	순손익	법인세효과차감전 기타포괄손익	총포괄손익
금융자산:					
상각후원가 측정 금융자산	12,551,828	(2,893)	12,548,935	-	12,548,935
당기손익-공정가치 측정 금융자산	45,602	-	45,602	-	45,602
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	469,022	-	469,022	(1,352,120)	(883,098)
소계	13,066,452	(2,893)	13,063,559	(1,352,120)	11,711,439
금융부채:					
상각후원가 측정 금융부채	244,951	(9,126,291)	(8,881,340)	-	(8,881,340)
리스부채	-	(743,008)	(743,008)	-	(743,008)
소계	244,951	(9,869,299)	(9,624,348)	-	(9,624,348)

(단위: 천원)					
구분	금융수익	금융원가	순손익	법인세효과차감전 기타포괄손익	총포괄손익
합계	13,311,403	(9,872,192)	3,439,211	(1,352,120)	2,087,091

(2) 공정가치 측정

① 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
상각후원가 측정 금융자산	893,082,946	893,082,946	630,034,901	630,034,901
당기손익-공정가치 측정 금융자산	39,006,075	39,006,075	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	16,600,119	16,600,119	18,257,921	18,257,921
합계	948,689,140	948,689,140	648,292,822	648,292,822
금융부채:				
상각후원가 측정 금융부채	469,763,951	469,869,907	475,874,053	476,206,953
리스부채(*)	23,030,253	23,030,253	24,016,264	24,016,264
합계	492,794,204	492,900,160	499,890,317	500,223,217

(*) 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채입니다.

연결실체는 장기차입금과 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산을 제외한 금융상품의 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

② 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수

구분	투입변수의 유의성
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
<당기말>				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	39,006,075	-	39,006,075
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	13,230,944	-	3,369,175	16,600,119
<전기말>				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	18,257,921	-	-	18,257,921

③ 가치평가기법 및 투입변수

연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 비반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
<당기말>				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	39,006,075	2	DCF모형	할인율
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,369,175	3	원가법(*)	-

(*) 해당 상품의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우로서 취득원가를 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

34. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기 법인세부담액	69,929,888	86,860,215

과거기간 법인세에 대한 당기 조정액	(777,485)	918,688
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	45,329,076	34,981,435
총법인세효과	114,481,479	122,760,338
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	903,990	28,402
법인세비용	115,385,469	122,788,740

(2) 당기와 전기 중 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세부채	(219,008,976)	(173,679,900)
기초 이연법인세부채	(173,679,900)	(138,698,465)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(45,329,076)	(34,981,435)

(3) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	903,989	28,402
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	903,989	28,402

(4) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	379,047,290	397,351,015
적용세율에 따른 세부담액	90,826,648	93,990,358
조정사항:		
비공제비용	588,317	2,749,180
공제감면세액	(1,836,867)	(3,533,814)

과거기간 법인세에 대한 당기 조정액	(777,485)	918,688
투자 상생 협력 촉진에 대한 법인세	3,092,756	4,874,120
중속기업 손익 등에 대한 법인세 효과	23,652,140	22,420,734
기타	(160,040)	1,369,474
법인세비용	115,385,469	122,788,740
유효세율	30.44%	30.90%

(5) 연결실체는 이연법인세자산과 이연법인세부채 및 당기법인세자산과 당기법인세부채가 각각 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채 및 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계하여 연결재무상태표에 표시하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익반영	자본에직접반영	기말
대손상각	137,713	(8,806)	-	128,907
품질보증충당부채	566,050	(278,187)	-	287,863
감가상각누계액	(93,275,377)	(16,961,923)	-	(110,237,300)
확정급여부채	7,535	(920,069)	903,989	(8,545)
토지	(11,271,806)	-	-	(11,271,806)
중속기업투자	(76,013,362)	(1,220,995)	-	(77,234,357)
기타	6,169,347	(26,843,085)	-	(20,673,738)
합계	(173,679,900)	(46,233,065)	903,989	(219,008,976)

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익반영	자본에직접반영	기말
대손상각	111,717	25,996	-	137,713
품질보증충당부채	690,572	(124,523)	-	566,049
감가상각누계액	(83,633,668)	(9,641,709)	-	(93,275,377)

(단위: 천원)				
구분	기초	당기손익반영	자본에직접반영	기말
확정급여부채	11,104	(31,971)	28,402	7,535
토지	(11,273,828)	2,022	-	(11,271,806)
종속기업투자	(53,738,086)	(22,275,276)	-	(76,013,362)
기타	9,133,723	(2,964,375)	-	6,169,348
합계	(138,698,466)	(35,009,836)	28,402	(173,679,900)

(7) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
차감할 일시적차이 등	당기말	전기말
종속기업투자	91,036,747	91,036,747
기타	401,820	1,036,395

연결실체는 상기 차감할 일시적차이 등이 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 아니하고 이월결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높지 않을 것으로 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(8) 당기말과 전기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 가산할 일시적차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
가산할 일시적차이 등	당기말	전기말
종속기업투자	(37,576,205)	(37,576,205)

연결실체는 종속기업투자와 관련된 가산할 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸하지 않을 가능성이 높다고 판단하여 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

(9) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	25,779,022	22,915,987
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,061,452	9,013,074
소계	26,840,474	31,929,061
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(221,397,580)	(205,608,961)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(24,451,870)	-
소계	(245,849,450)	(205,608,961)
이연법인세자산(부채) 순액	(219,008,976)	(173,679,900)

35. 재무위험관리

(1) 위험관리의 개요

연결실체는 금융상품을 운용함에 따라 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험 및 기타 가격위험에 노출되어 있습니다. 본 주식은 상기 위험에 대한 연결실체의 노출정도 및 이와 관련하여 연결실체가 수행하고 있는 자본관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(2) 위험관리 개념체계

연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결실체의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다.

(3) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 채무손실을 입을 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다. 연결실체의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결실체는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 연결실체는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기금융예치금	134,914,886	69,768,290
장기금융예치금	2,000	8,962,775
매출채권및기타채권	208,031,097	183,842,651
현금성자산(*)	550,379,108	367,388,708
합계	893,327,091	629,962,424

(*) 연결재무상대표의 '현금및현금성자산'의 나머지는 직접 보유하고 있는 현금입니다.

당기말과 전기말 현재 중요한 신용위험의 집중은 없으며 다수의 거래처에 분산되어 있습니다. 한편, 연결실체는 (주)신한은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

상기 이외에 연결실체는 상법 제530조의9 제1항에 의하여 분할회사인 (주)오리온홀딩스(구, (주)오리온)의 분할기준일(2017년 6월 1일) 현재의 채무 중 당기말 현재 존재하는 채무 487백만원에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있으며, 동 채무는 보증을 요구받을 수 있는 가장 이른 기간에 배부됩니다.

② 금융자산의 손상

(가) 매출채권

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실률은 2021년 12월 31일 기준으로부터 12개월동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	정상	60일 초과	90일 초과	180일 초과	부실채권(*)	합계
<당기말>						
기대 손실률	0.03%	0.08%	0.08%	2.46%	79.39%	0.65%
총 장부금액	158,337,355	12,505,257	3,901,447	1,443,094	1,333,954	177,521,107
손실충당금	49,888	9,428	3,024	35,555	1,059,001	1,156,896
<전기말>						
기대 손실률	0.02%	0.05%	0.12%	31.70%	79.12%	0.76%
총 장부금액	136,106,731	14,448,440	605,541	111,815	1,374,010	152,646,537
손실충당금	23,884	7,637	713	35,447	1,087,176	1,154,857

(*) 연결실체는 부실채권에 대해 개별분석하여 손실충당금을 적용하였습니다.

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
----------	--

구분	당기	전기
기초	1,154,857	1,216,096
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	21,494	(41,044)
회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액	(25,387)	(15,807)
기타	5,932	(4,388)
기말	1,156,896	1,154,857

연결실체는 매출채권의 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 부실채권을 매각하거나 제각합니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결실체와의 채무조정에 응하지 않아 추심이 불가능한 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 연결포괄손익계산서상 매출채권손상차손으로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 기타수익으로 인식하고 있습니다.

(나) 기타채권

당기와 전기 중 상각후원가로 측정되는 기타채권에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	76,807	56,817
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	15,693	21,388
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(75)	(929)
기타	(14,632)	(469)
기말	77,793	76,807

당기말과 전기말 현재 상각후원가로 측정하는 기타채권은 미수금, 임차보증금 등으로 구성되어 있습니다. 연결실체는 당기말과 전기말 현재 현재 신용이 손상된 미수금 등에 대해서 손실충당금을 인식하고 있습니다.

(4) 유동성위험

연결실체는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 연결실체는 필요할 경우 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 (주)신한은행 등과 당좌차월약정 등을 체결하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다. 유동성 위험 분석에서는 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였고, 유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상 할인되지 않은 현금흐름입니다.

(단위: 천원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6~12개월	1~2년	2년 이상
<당기말>						
차입금	231,582,073	235,988,078	114,011,928	51,347,200	70,628,950	-
매입채무 및 기타채무	238,181,878	238,197,167	237,414,667	160,500	622,000	-
리스부채	23,030,253	25,348,810	5,499,142	4,257,450	6,403,962	9,188,256
합계	492,794,204	499,534,055	356,925,737	55,765,150	77,654,912	9,188,256
<전기말>						
차입금	232,191,716	241,997,463	5,130,563	2,613,600	163,624,350	70,628,950
매입채무 및 기타채무	243,682,337	243,712,646	242,763,520	297,126	30,000	622,000
리스부채	24,016,264	26,617,607	4,071,554	3,582,766	5,846,043	13,117,244
합계	499,890,317	512,327,716	251,965,637	6,493,492	169,500,393	84,368,194

연결실체는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

상기 이외에 연결실체는 상법 제530조의9 제1항에 의하여 분할회사인 (주)오리온홀딩스(구, (주)오리온)의 분할기준일(2017년 6월 1일) 현재의 채무 중 당기말 현재 존재하는 채무 487백만원에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있으며, 동 채무는 보증을 요구받을 수 있는 가장 이른 기간에 배부됩니다.

(5) 환위험

① 환위험에 대한 노출

연결실체의 환위험은 개별기업의 기능통화 이외의 통화로 표시된 자산과 부채에서 발생합니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	USD	JPY	EUR	CNY	HKD	MMK
<당기말>						
현금및현금성자산	2,161,674	45,757	-	1,863	239	481
매출채권및기타채권	5,934,931	1,881,581	532,071	-	-	-
매입채무및기타채무	(15,012,162)	(285,740)	(1,825,488)	-	-	(757)
차입금	(342,139)	-	-	-	-	0
연결재무상태표상 순액	(7,257,696)	1,641,598	(1,293,418)	1,863	239	(276)
<전기말>						
현금및현금성자산	3,887,474	12,031	1	1,670	-	-
매출채권및기타채권	1,919,935	1,091,141	-	196,243	-	-
매입채무및기타채무	(5,015,718)	(129,138)	(1,210,677)	(21,015)	-	-
차입금	(166,003)	-	(615,590)	-	-	-
연결재무상태표상 순액	625,688	974,034	(1,826,266)	176,898	-	-

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동하는 경우 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	(725,770)	725,770	62,569	(62,569)
JPY	164,160	(164,160)	97,403	(97,403)
EUR	(129,342)	129,342	(182,627)	182,627
CNY	186	(186)	17,690	(17,690)

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
HKD	24	(24)	-	-
MMK	(28)	28	-	-
합계	(690,770)	690,770	(4,965)	4,965

(6) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 변동금리부 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기차입금	440,346	781,593

② 당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동하는 경우 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
순금융원가	(4,403)	4,403	(7,816)	7,816

③ 당기말 현재 연결실체는 금융예치금을 이자수익 획득 목적으로 운영하고 있는 바, 향후 금융상품 예치 시 적용되는 시장이자율의 변동에 따라 이자수익의 규모에 영향을 미칠 수 있습니다.

(7) 자본관리

연결실체의 자본관리 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 유지하는 것입니다. 연결실체의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주

주이익 극대화를 목적으로 하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당을 시행하고 있습니다. 연결실체의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 당기말과 전기말 현재 연결실체의 순부채와 자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
차입금	231,582,073	232,191,716
차감: 현금및현금성자산	(550,409,184)	(367,425,438)
순부채	(318,827,111)	(135,233,722)
자본총계	2,292,550,472	1,897,508,266
순차입비율	(13.91%)	(7.13%)

36. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, CNY, EUR, RUB, VND)					
체결회사	금융기관	내역	통화	당기말	전기말
㈜오리온	국민은행	신용장개설	USD	10,000,000	10,000,000
		구매론	KRW	20,000,000	20,000,000
	신한은행	당좌거래	KRW	5,000,000	5,000,000
		신용장개설	USD	5,900,000	5,900,000
	농협은행	구매론	KRW	20,000,000	-
	하나은행	구매론	KRW	30,000,000	30,000,000
	미즈호은행	한도대출	KRW	20,000,000	20,000,000
현대카드	기업구매전용카드	KRW	12,000,000	12,000,000	
Orion Food Co., Ltd.	중국은행	신용장개설	CNY	60,000,000	60,000,000
	중국은행	일반차입금	CNY	80,000,000	80,000,000
	한국산업은행	신용장개설	USD	-	5,000,000
	한국산업은행	신용장개설	EUR	-	2,000,000
Orion Food (Shanghai) Co., Ltd.	중국공상은행	일반차입금	CNY	-	140,000,000
	중국은행	일반차입금	CNY	-	15,000,000
	중국은행	신용장개설	CNY	55,000,000	40,000,000
Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd.	하나은행	신용장개설	EUR	1,000,000	1,000,000
Orion Food Guangzhou Co., Ltd.	하나은행	신용장개설	EUR	2,000,000	2,000,000
	Sumitomo Mitsui				

Orion International Euro. LLC	Rus Bank	한도대출	RUB	500,000,000	500,000,000
Orion Food MNA Co., Ltd.	Techcombank	신용장개설	VND	-	120,000,000,000
	신한은행	신용장개설	USD	5,000,000	5,000,000
합계			KRW	107,000,000	87,000,000
			USD	20,900,000	25,900,000
			CNY	195,000,000	335,000,000
			EUR	3,000,000	5,000,000
			RUB	500,000,000	500,000,000
			VND	-	120,000,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체는 쿠팡(주)의 매출채권에 대하여 우리은행과 팩토링 약정을 체결하고 있습니다. 연결실체가 매출채권 팩토링거래에서 제공한 매출채권은 채무자의 채무불이행시의 소구의무가 존재하지 않아 대부분의 위험과 보상을 우리은행이 보유하므로 금융자산의 제거요건을 충족하여 제거되었습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 이행계약 등과 관련하여 서울보증보험 등으로부터 504백만원(전기말 : 853백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 연결실체는 현대카드의 기업구매전용카드와 관련하여 해당 거래처에게 12,000백만원의 한도로 지급보증을 제공하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체는 PARSONS Pvt.Ltd.와 매입약정 등을 체결하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체는 상법 제530조의9 제1항에 의하여 분할회사인 (주)오리온홀딩스(구, (주)오리온)의 분할기준일(2017년 6월 1일) 현재의 채무 중 당기말 현재 존재하는 채무 487백만원에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있으며, 동 채무는 보증을 요구 받을 수 있는 가장 이른 기간에 배부됩니다.

(7) 당기말 현재 연결실체의 지배기업인 (주)오리온홀딩스와 종속회사인 Orion Food Co., Ltd.는 Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.와 합자투자계약을 체결하고 있습니다.

(8) 당기말 현재 연결실체의 계류 중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
원고	피고	내용	소송가액(*)	소송결과
씨제이대한통운(주)	(주)오리온	미지급 운송료	363,336	1심 진행 중
MBF	(주)오리온	감자대금청구	249,184	본재판 미정
(주)오리온	국민건강보험공단	부당이득 반환	543,519	1심 진행 중
(주)오리온	개인	토지인도 등	2,928	1심 진행 중
전 임직원	Orion Food Co., Ltd.	임금	179,766	2심 진행 중
Orion Food Co., Ltd.	경양백열도상무역유한공사	반품관련 소송	187,057	법원 중재신청
Orion International Euro LLC	슈가 하우스	부당이득 반환	579	1심 진행 중

(*) 소송가액은 원화로 환산한 금액입니다.

연결실체는 상기 소송의 전망은 예측할 수 없으나 소송결과가 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

37. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

① 당기말

구분	회사명
지배기업	(주)오리온홀딩스
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd., 농업회사법인 오리온농협(주)
지배기업의 종속기업(*1)	(주)리온자산개발, (주)쇼박스, (주)메가마크, Supreme Star Investment Corp. Limited, (주)오리온제주용암수, (주)하이랜드디앤씨, (주)미소인, SHOWBOX Inc., Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd.
지배기업의 공동기업(*2)	Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.
기타(*3)	(재)오리온재단, 캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합

(*1) 당기 중 Orion Consulting Co., Ltd. 가 청산되었습니다.

(*2) 당기 중 연결실체의 지배기업인 (주)오리온홀딩스는 Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd. 지분을 신규로 취득하였습니다.

(*3) 당기 중 (주)오리온홀딩스의 종속기업인 (주)쇼박스는 캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합 지분을 신규로 취득하였습니다.

② 전기말

구분	회사명
지배기업	(주)오리온홀딩스

구분	회사명
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd., 농업회사법인 오리온농협(주)
지배기업의 종속기업 (*1),(*2)	(주)리온자산개발, (주)쇼박스, (주)메가마크, Supreme Star Investment Corp. Limited, (주)오리온제주용암수, (주)하이랜드디앤씨, (주)미소인, Orion Consulting Co., Ltd., SHOWBOX Inc., Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd.
기타(*3)	(재)오리온재단

(*1) 전기 중 (주)오리온투자개발과 북경 메가미디어유한공사는 청산되었습니다.

(*2) 전기 중 Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd.는 지배기업의 종속기업으로 편입되었습니다.

(*3) 전기 중 (주)대한물류센타는 매각되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 매출 등

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
지배기업	(주)오리온홀딩스	기타수익 등	252,465	279,590
지배기업의 종속기업	(주)쇼박스	매출	3,655	32,200
	(주)오리온제주용암수	매출	3,963	4,393
		유형자산 매각	-	4,500
		기타수익 등	-	22,693
	Supreme Star Investment Corp. Limited	기타수익 등	942	24,346
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd.	매출	2,004,287	1,404,393
	농업회사법인 오리온농협(주)	매출	13,527	4,267
기타	(재)오리온재단	매출	306,345	349,997
매출 등 합계			2,585,184	2,126,379

② 매입 등

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
지배기업	(주)오리온홀딩스	기타비용	13,393,486	11,997,743
지배기업의 종속기업	(주)오리온제주용암수	매입	15,301,017	7,738,119
	(주)메가마크	기타비용	1,500	2,250
	(주)쇼박스	무형자산매입	840,909	-
공동기업	농업회사법인 오리온농협(주)	매입	31,712,832	29,258,213
기타	(재)오리온재단	기타비용	1,150,000	-
매입 등 합계			62,399,744	48,996,325

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	미수금	임차보증금	매입채무	미지급금(*)	기타채무
지배기업	(주)오리온홀딩스	-	24,292	17,340,000	-	3,684,693	-
지배기업의 종속기업	(주)오리온제주용암수	-	6,877	-	1,356,774	-	-
	(주)쇼박스	-	6,127	-	-	-	-
	(주)메가마크	-	-	-	-	138	-
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd.	83,781	-	-	-	-	-
	농업회사법인 오리온농협(주)	-	1,424,824	-	7,638,031	17,643	-
기타	주요 주주	-	-	-	-	-	2,699,885
합계		83,781	1,462,120	17,340,000	8,994,805	3,702,474	2,699,885

(*) (주)오리온홀딩스와의 리스 거래와 관련하여 당기말 현재 인식된 리스부채 5,983백만원 중 2022년 1월에 지급될 153백만원을 포함하여 표기하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)								
특수관계 구분	특수관계자명	채권				채무		
		매출채권	미수금	임차보증금	단기대여금	매입채무	미지급금(*)	기타채무
지배기업	(주)오리온홀딩스	-	21,947	18,310,000	-	-	3,109,238	-
지배기업의 종속기업	(주)오리온제주용암수	-	19,975	-	-	949,893	-	-
	(주)쇼박스	-	5,295	-	-	-	-	-
	(주)메가마크	-	-	-	-	-	206	-
	Supreme Star Investment Corp. Limited	-	-	-	3,172,240	-	-	-
공동기업	Delfi-Orion Pte Ltd.	333,645	-	-	-	-	-	-
	농업회사법인 오리온농협(주)	-	891,577	-	-	5,873,937	49,505	-
기타	주요 주주	-	-	-	-	-	-	420,296
합계		333,645	938,794	18,310,000	3,172,240	6,823,830	3,158,949	420,296

(*) (주)오리온홀딩스와의 리스 거래와 관련하여 전기말 현재 인식된 리스부채 11,937백만원 중 2021년 1월에 지급된 164백만원을 포함하여 표기하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
지배기업	(주)오리온홀딩스	배당금 지급	(11,081,354)	(8,865,083)
		리스부채의 상환	(1,919,612)	(1,970,192)
지배기업의 종속기업	Supreme Star Investment Corp. Limited	자금대여	-	(3,258,500)
		대여금 회수	3,371,170	-

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
지배기업의 공동기업	Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd.	현금출자	(3,117,563)	-
기타	주요 주주	배당금 지급	(1,907,696)	(1,528,841)

(5) 당기와 전기 중 연결실체의 주요 경영진(등기임원 및 지배주주)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	8,166,251	13,375,732
퇴직급여	1,965,930	2,073,216
주식기준보상비용	1,987,262	2,646,043
합계	12,119,443	18,094,991

상기의 주요 경영진에는 연결실체 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체는 상법 제530조의9 제1항에 의하여 분할회사인 (주)오리온홀딩스(구, (주)오리온)의 분할기준일(2017년 6월 1일) 현재의 채무 중 당기말 현재 존재하는 채무 487백만원에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있으며, 동 채무는 보증을 요구받을 수 있는 가장 이른 기간에 배부됩니다.

(7) 특수관계자와의 리스 거래와 관련하여 당기말 현재 사용권자산 6,635백만원, 리스부채 5,983백만원을 인식하였으며, 당기 중 사용권자산 감가상각비 2,053백만원, 이자비용 213백만원을 인식하였습니다.

38. 현금흐름표

(1) 당기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인 유형자산의 본계정 대체	110,103,238	122,045,427
건설중인 무형자산의 본계정 대체	1,825,956	2,704,961
유형자산 취득 관련 미지급금	(3,652,036)	4,456,499
무형자산 취득 관련 미지급금	(44,372)	(379,601)
퇴직금 지급 관련 미지급금 등의 증감	(225,492)	1,262,322
장기차입금의 유동성대체	159,910,337	-
선급비용의 유동성대체	600,454	1,793,816
임차보증금의 유동성대체	430,000	210,000
임대보증금의 유동성대체	29,698	60,394
매출채권 등의 제각	49,777	16,736
리스 계약조건 변경에 따른 사용권자산 감소	4,765,669	234,662
리스 계약조건 변경에 따른 리스부채 감소	(4,311,788)	(240,815)
신규리스계약에 따른 사용권자산 증가	(11,484,118)	(8,708,025)
신규리스계약에 따른 리스부채 증가	11,483,847	8,698,120
리스부채의 유동성대체	5,799,535	4,000,844

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름				기말
			상각 등	환율변동효과	유동성대체	기타	
단기차입금	2,516,963	(781,883)	-	(302)	-	-	1,734,778
유동성장기차입금	-	-	46,016	-	159,910,337	-	159,956,353
장기차입금	229,674,753	-	126,526	-	(159,910,337)	-	69,890,942
유동성임대보증금	173,704	(13,500)	544	-	29,698	-	190,446
임대보증금	29,617	-	81	-	(29,698)	-	-
유동리스부채	7,561,712	(9,407,723)	-	583,153	5,799,535	5,032,812	9,569,489
비유동리스부채	16,454,553	-	-	666,500	(5,799,535)	2,139,246	13,460,764
합계	256,411,302	(10,203,106)	173,167	1,249,351	-	7,172,058	254,802,772

② 전기

(단위: 천원)							
구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름				기말
			상각 등	환율변동효과	유동성대체	기타	
단기차입금	6,980,143	(4,471,300)	-	8,120	-	-	2,516,963
유동성장기차입금	120,005,916	(120,060,000)	54,084	-	-	-	-
장기차입금	159,776,994	69,753,780	143,979	-	-	-	229,674,753
유동성임대보증금	272,630	(40,000)	1,468	-	(60,394)	-	173,704
임대보증금	19,316	(50,000)	1,333	-	60,394	(1,426)	29,617
유동리스부채	7,334,191	(7,913,881)	-	(254,836)	4,000,844	4,395,394	7,561,712
비유동리스부채	17,110,219	-	-	(716,733)	(4,000,844)	4,061,911	16,454,553
합계	311,499,409	(62,781,401)	200,864	(963,449)	-	8,455,879	256,411,302

(3) 연결실체는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 금융기관 예치금 등으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액으로 기재하였습니다.

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 오리온			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	8	11	1	1	19	20	4	2	3	8	-	-	35	42	
투입 시간	분·반기검토	19	18	80	72	969	1,154	234	166	-	-	-	-	1,302	1,410
	감사	77	51	110	118	2,234	1,930	791	330	22	499	-	-	3,234	2,928
	합계	96	69	190	190	3,203	3,084	1,025	496	22	499	-	-	4,536	4,338

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.10.5 ~ 2021.10.14				8	일	
	주요내용	2021년 회계감사에 대한 감사계획 수립(회사와 회사 환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업 수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 금액 결정 등)						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2021.6.21 ~ 2021.6.25 2021.8.30 ~ 2021.9.10	15	일	9	명	4	명	내부회계관리제도의 이해, 설계 및 운영 평가, 전산감사 등
	2021.11.29 ~ 2021.12.10	10	일	9	명	4	명	조기입증절차 등(연중감사), 내부회계관리제도 감사
	2022.2.9 ~ 2022.2.18	8	일	8	명	5	명	기말감사 - 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행, 연결재무제표 감사, 내부회계관리제도 감사
	실사(입회)시기	2021.12.31, 2022.1.1				2	일	

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	양산창고, 청주공장, 안산공장, 청주물류센터, 익산공장, 익산물류센터, 수지물류센터, 수원영업소, 강서영업소, 용산영업소			
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.3	1	일	
	실사(입회)장소	본사			
외부조회	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권, 회원권, 어음, 수표 등			
	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회
지배기구와의 커뮤니케이션	기타조회	타처보관재고자산조회			
	커뮤니케이션 횟수	4	회		
외부전문가 활용	수행시기	2021.4.20, 2021.7.20, 2021.11.16, 2022.3.15			
	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 04월 20일	회사 측: 감사위원회 3명 감사인 측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	2021년 통합감사 감사계획 보고
2	2021년 07월 20일	회사 측: 감사위원회 3명 감사인 측: 업무수행이사 외 1명	서면회의	2021년 핵심감사항목의 선정
3	2021년 11월 16일	회사 측: 감사위원회 3명 감사인 측: 업무수행이사 외 1명	대면회의	2021년 내부회계관리제도 감사 진행경과
4	2022년 03월 15일	회사 측: 감사위원회 3명 감사인 측: 업무수행이사 외 1명	서면회의	2021년 통합감사 감사진행/종결 보고